



PREZYDENT MIASTA POZNANIA  
JACEK JAŚKOWIAK

Znak sprawy: Ko-III.1711.12.2025

Nr rejestru: 20012600488

Pan  
Marek Gabryelewicz  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Samochodowych  
*im. inż. Tadeusza Tańskiego*  
ul. Zamenhoffa 142  
61-139 Poznań

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania Nr 27/2021 z dnia 13 stycznia 2021. Przedmiotem kontroli były wybrane zagadnienia gospodarki finansowej.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: art. 30 ust. 2 pkt 5, art. 33 ust. 1, 3 i 5, w związku z art. 11a ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 ze zmianami), art. 35 ust. 2, w związku z art. 92 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 1526), art. 57 ust. 1 i 2 z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zmianami).

Okres objęty kontrolą: rok 2024.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: od 29.10.2025 r. do 28.11.2025 r.

Tryb kontroli: zwykły.

#### WYNIKI KONTROLI

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości, które szczegółowo opisane zostały w protokole przekazanym dyrektorowi kontrolowanej jednostki dnia 07.01.2026 r.

Wyniki przeprowadzonej kontroli dotyczącej wybranych zagadnień gospodarki finansowej pozwalają na wydanie oceny pozytywnej z zastrzeżeniami. Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na całokształt gospodarki finansowej. W toku czynności kontrolnych stwierdzono brak skutecznych mechanizmów kontroli zarządczej zapewniających przestrzeganie prawa, w szczególności w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz

zawierania umów co znajduje potwierdzenie w nieprawidłowościach ustalonych w trakcie czynności w zakresie:

- a) braku ewidencji na koncie, 980" Plan finansowy wydatków budżetowych", do którego prowadzenia obliguje Rozrządzenie Ministra Rozwoju i Finansów,
- b) prowadzenia konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” niezgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości i planów kont, czego skutkiem był brak zgodności obrotów ww. konta ze sprawozdaniem Rb-28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31.12.2024 r.
- c) nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dochodów (dotyczy wydzielonego rachunku dochodów) oraz wydatków,
- d) niewypełnienia obowiązku w zakresie dochodzenia należności poprzez niewysłanie wezwań do zapłaty, nie naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat, do czego obliguje art. 40 ust. 2 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości i planów kont (...),
- e) błędów formalnych w zakresie zawieranych umów najmu,
- f) braku mechanizmów kontrolnych w zakresie dowodów księgowych podlegających ujęciu w księgach rachunkowych,
- g) niezachowania terminów zamykania poszczególnych okresów sprawozdawczych w księgach rachunkowych, czego skutkiem był brak chronologii w zakresie numeracji dokumentów w dziennikach,
- h) braku zgodności dat dokumentów ewidencjonowanych w księgach rachunkowych z dowodami źródłowymi,
- i) zawierania umów najmu składników majątku bez uprzedniego informowania lub uzyskania zgody organu prowadzącego,
- j) nie dochowania terminów w zakresie wystawiania faktur sprzedaży, oraz wystawiania faktur sprzedaży w niewłaściwych kwotach.

Na podstawie ustaleń kontroli stwierdza się, że działalność szkoły w obszarze rachunkowości wymaga usprawnienia w kilku istotnych obszarach. Mimo funkcjonujących procedur, ujawniono nieprawidłowości dotyczące ewidencji księgowej, dokumentowania operacji oraz przestrzegania zasad kontroli wewnętrznej. Nieprawidłowości te nie wskazują na celowe działania, jednak mogą wpływać na rzetelność danych prezentowanych w obowiązującej jednostkę sprawozdawczości.

Środki, które jednostka posiadała w planie finansowym na rok 2024 wydatkowane były w miesiącu objętym kontrolą w sposób oszczędny, nakłady poniesione były proporcjonalne do uzyskanych efektów. Wydatki w okresie objętym kontrolą zaplanowane były w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej. Dowody księgowe zawierały potwierdzenie przeprowadzenia kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej, za wyjątkiem faktur sprzedaży. Działania prowadzone przez kontrolowaną jednostkę, mieściły się w celach przypisanych dla tego typu jednostek oświatowych, które zawarte zostały w przepisach.

WOBEC POWYŻSZEGO ZALECAM

- 1.** Zmiany do uregulowań w zakresie gospodarki finansowej wprowadzać zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2002 r. w sprawie „Zasad techniki prawodawczej”.
- 2.** Zakładowy plan kont uzupełnić o brakujące konto, na którym ewidencjonowane są operacje gospodarcze, mając na uwadze postanowienia art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 3.** Wewnętrzne uregulowania w zakresie gospodarki finansowej na bieżąco mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa.
- 4.** W sprawozdaniach budżetowych wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.
- 5.** Zobowiązać głównego księgowego do zaprowadzenia i prowadzenia na bieżąco konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” dla wszystkich rozdziałów i paragrafów, w których posiada zaplanowane środki, zgodnie z załącznikiem nr 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości i planów kont (...).
- 6.** Zobowiązać głównego księgowego do prowadzenia konta księgowego 130 „Rachunek bieżący jednostki” zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości i planów kont (...).
- 7.** Zwróć szczególną uwagę, aby wszystkie sprawozdania budżetowe przekazywane do organu prowadzącego spełniały wymogi formalne, określone w obowiązujących w tym zakresie przepisach.
- 8.** Do zalegających z zapłatą należności najemców wysyłać wezwania do zapłaty, naliczać odsetki od nieterminowych wpłat, mając na uwadze postanowienia art. 40 ust. 2 pkt 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Ponadto, wymóg naliczania i ewidencjonowania odsetek za nieterminowo uiszczenie wpłaty zawarty jest w szczegółowym przepisie wykonawczym do cytowanej powyżej ustawy § 11 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
- 9.** Zwróć szczególną uwagę, aby sprawozdania Rb-N oraz Rb-Z przekazywane do organu prowadzącego spełniały wymogi formalne, określone w obowiązujących w tym zakresie przepisach.
- 10.** Zobowiązać głównego księgowego do prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób rzetelny, tak aby dane liczbowe prezentowane w sprawozdaniu Rb-N – sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów, było zgodne ze stanem wynikającym z dowodów źródłowych.
- 11.** Zobowiązać głównego księgowego do prowadzenia ewidencji przychodów netto z tytułu sprzedaży produktów na koncie do tego wskazanym w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).
- 12.** Zobowiązać głównego księgowego do ewidencjonowania dochodów budżetowych ze sprzedaży wyrobów gotowych w paragrafie wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

- 13.** W zakresie zawierania umów najmu ściśle stosować się zapisów art. 43 Ustawy o gospodarce nieruchomościami, oraz obowiązującego w jednostce Regulaminu wynajmu pomieszczeń.
- 14.** Zobowiązać pracownika upoważnionego do wystawiania faktur sprzedaży do dochowania terminów ich wystawiania, oraz zgodności kwot wynikających z zawartych umów.
- 15.** W celu należytego zabezpieczenia interesów jednostki zachować formę pisemną przy zmianie stawki czynszu, mając na uwadze postanowienie postanowienia art. 77 § 1 Ustawy Kodeks cywilny.
- 16.** Zobowiązać głównego księgowego do wypełnienia nałożonego na niego obowiązku wynikającego z art. 54 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie potwierdzania przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym przy zawieraniu umów cywilnoprawnych.
- 17.** Wprowadzić obowiązek podpisywania wszystkich dowodów księgowych przez osoby upoważnione do ich sporządzenia, kontroli i zatwierdzenia, przed ujęciem ich w księgach rachunkowych w celu zapewnienia mechanizmów kontrolnych.
- 18.** W zakresie klasyfikacji wydatków stosować zasady określone w załączniku nr 4 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
- 19.** Zobowiązać głównego księgowego odpowiedzialnego za ujmowanie operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, do przestrzegania postanowienia art. 20 ust. 2 pkt 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 20.** Zapewnić prawidłowe funkcjonowanie konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” poprzez dokonywanie technicznych zapisów ujemnych w przypadku wpłat z tytułu zwrotów środków lub mylnych wpłat, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów. Jednocześnie zaleca się dostosowanie stosowanych procedur ewidencyjnych do obowiązujących przepisów prawa w celu zapewnienia rzetelności i przejrzystości zapisów księgowych.
- 21.** Przestrzegać chronologii w obrębie numeracji zapisów w dzienniku dokumentów mając na uwadze postanowienie art. 14 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 4 pkt 2 Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.
- 22.** W celu zapewnienia rzetelności ksiąg rachunkowych przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych przestrzegać zgodności dat wskazywanych w dzienniku księgowym z datami ujętymi na dowodach księgowych stanowiących podstawę zapisów.
- 23.** Zobowiązać głównego księgowego do dochowania należytej staranności przy ewidencjonowaniu operacji gospodarczych w księgach rachunkowych, w zakresie zgodności daty operacji gospodarczej wskazanej w dowodzie źródłowym z datą zamieszczoną w dzienniku dokumentów.

- 24.** W zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych ściśle przestrzegać zady memoriału mając na uwadze postanowienie art. 6 oraz art. 20 ust. 1 w związku z art. 24 ust. 5 pkt 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 25.** Zobowiązać głównego księgowego do zachowania kolejności numeracji dokumentów w poszczególnych miesiącach roku obrotowego , mając na uwadze postanowienia art. 23 pkt 1 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
- 26.** Zobowiązać głównego księgowego do przestrzegania zasady ujmowania zdarzeń w porządku systematycznym przy ewidencji operacji związanych z zakupem środków trwałych.

#### POUCZENIE

Zgodnie z art. 55 ust. 4-6, w związku z art. 57 ust. 3 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, oraz w związku z § 1 ust.3 i § 52 zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, może zgłosić wobec nich zastrzeżenia do Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Miasta Poznania. Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 30 dni od dnia otrzymania zaleceń, a w przypadku wniesienia zastrzeżeń do tych zaleceń – w terminie 30 dni od dnia otrzymania pisemnego zawiadomienia o sposobie rozpatrzenia zastrzeżeń, jest obowiązany powiadomić Prezydenta Miasta Poznania, za pośrednictwem Dyrektora Biura Kontroli, o sposobie realizacji zaleceń, w tym, o podjętych działaniach lub przyczynach ich nie podjęcia.